

Во второй модели налоговый учет формируется с помощью корректировки бухгалтерских показателей. Сюда относился налог на прибыль организаций с 1995 года по 2002 год.

Третья модель предполагает создание такого налогового учета, который бы не был связан с бухгалтерским учетом. Применение такой системы приводит к увеличению расходов на ведение учета, так как все операции будут прописываться и в налоговом, и в бухгалтерском учетах. Именно пример такой модели мы привели ранее. Она применяется для расчета обязательств по налогу на прибыль с 1 января 2002 года.

Каждая страна использует свою модель, которую считает более удобной в применении. К примеру, в США, Великобритании и Нидерландах бухгалтерский и налоговый учеты разделены и используются как самостоятельные системы. В Германии, Бельгии и во Франции преобладают принципы бухгалтерского учета. В большинстве стран Европейского Сообщества используется такая система, при которой бухгалтерские нормы являются основой для налогового законодательства.

Система налогового учета может быть самостоятельной в двух случаях:

- организация предполагает лишь оперативный учет доходов и расходов;
- бухгалтерская информационная система не содержит показателя, являющегося основой налоговой базы.

Мы считаем, что налоговое законодательство Российской Федерации должно развиваться вместе с бухгалтерским учетом, так как экономическая обоснованность налога есть один из главных принципов налогообложения, так же предприятия смогут сократить расходы на ведение учета, и совместное использование учетов позволит получить более точные данные об имуществе предприятия и, следовательно, своевременно уплачивать налоги.

#### Литература:

1. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. Электронный ресурс. URL: <http://bibliofond.ru/view.aspx?id=436061> (дата обращения 19.03.2016)
2. Федосова Т.В. Бухгалтерский учет: Конспект лекций. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007. Электронный ресурс. URL: <http://www.aup.ru/books/m176/16.htm> (дата обращения 19.03.2016)
3. Лешина Е. А., Суркова М. А., Богданова Н. А.. Налоговый учет: учебное пособие. Ульяновск: УлГТУ, 2011. 143 с.

*Атаманова А.В., Волкоморова В.В.*

*Научный руководитель: канд.экон.наук, доц. Осадчий Э.А.  
Елабужский институт Казанского (Приволжского) федерального университета  
г.Елабуга*

#### ВОЗМОЖНЫЕ ОТКЛОНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ОТ ПРОГНОЗИРУЕМОЙ ВЕЛИЧИНЫ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

**Аннотация.** Управленческий учет имеет большое значение в современной системе бухгалтерского учета. Цель управленческого учета – обеспечение информацией менеджеров уровней внутрифирменного управления, ответственных за достижение конкретных отраслей промышленности и финансовых целей. Особое значение для предприятия имеет учет рисков при принятии внутренних управленческих решений на основе внутренней учетной информации, поскольку риск – это отклонение между тем, что прогнозирует организация по принимаемому решению в момент его принятия, и тем, что фактически будет по этому решению осуществлено.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, финансовый учет, управленческий учет, налоговый риск.

*Atamanova A.V., Volkomorova V.V.*

*Scientific supervisor: PhD, associate Professor Osadchy E.A.  
Kazan Federal University  
Elabuga*

#### POSSIBLE DEVIATIONS FROM THE PROJECTED TAX PAYMENT VALUES IN MANAGEMENT ACCOUNTING

**Abstract.** Management accounting is of great importance in modern accounting system. The purpose of management accounting - information provision level managers in-house management are responsible for the achievement of specific industries, and financial goals. Of particular importance for the company is taking into account risks when taking internal management decisions based on the internal accounting information, as the risk - is a deviation between what was predicted by the organization to make decisions at the time of its adoption and that will actually be carried out under this decision.

**Keywords:**accounting, financial accounting,management accounting,tax risk.

Управленческий учет имеет большое значение в современной системе бухгалтерского учета. Он выделился из общей системы бухгалтерского учета в 40-х – 50-х годах 20 века, в связи с возросшей потребностью развитых стран в повышении экономической эффективности предприятий. В настоящее время в России система бухгалтерского учета также включает в себя финансовый учет и управленческий учет. Но если финансовый учет широко применяется современными российскими организациями, то практическое применение управленческого учета пока ограничено.

Цель управленческого учета – обеспечение информацией менеджеров уровней внутрифирменного управления, ответственных за достижение конкретных отраслей промышленности и финансовых целей. Таким образом, управленческий учет представляет собой процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, обработки и передачи информации о хозяйственной деятельности предприятия, используемой для планирования, управления и контроля [3]. В отличие от финансового учета порядок ведения управленческого учета в настоящее время ни в России, ни за рубежом не регламентирован. Управленческий учет ориентирован на будущее предприятия, поэтому он должен сосредоточиться на том, что вы можете сделать, чтобы повлиять на ход событий.

Базируется управленческий учет на данных двух типов: информации о совершившихся событиях и оценочных данных будущих периодов. Таким образом, в части информации о совершившихся событиях он имеет ту же информационную базу, что и финансовый учет. А для получения оценочных данных о будущих событиях необходимо формирование особой, прогнозной, информации с применением методов анализа, планирования и прогнозирования.

Проблема неплатежей, просроченных обязательств оказывает огромное влияние как на состояние экономики страны в целом, так и на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, ее финансовое состояние и платежеспособность и требует серьезного внимания. Управление исполнением налоговых обязательств, кроме того, имеет свои особенности по сравнению с исполнением других долговых обязательств организации, например, перед покупателями, поставщиками и т.д. Во-первых, исполнение обязательств перед бюджетом должно быть осуществлено исключительно денежными средствами. Во-вторых, по налоговым обязательствам, как правило, не предусмотрено списание задолженности. Имеющие место списания налогов и пени, налоговая амнистия являются исключительными мерами.

Кроме того, Законом «О бухгалтерском учете» поставлена задача предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости. Решение ее на практике диктует необходимость постоянного наблюдения и контроля предприятия за своей деятельностью с целью своевременного установления возможных отклонений от плановых, прогнозных оценок и своевременного решения возникающих проблем. При этом предприятие может столкнуться с такими отклонениями от предполагаемого результата, которые могут привести к серьезным последствиям. Поэтому оно вынуждено наблюдать за отклонениями и соответствующим образом корректировать свою деятельность. В этом контексте особое значение для предприятия имеет учет рисков при принятии внутренних управленческих решений на основе внутренней учетной информации, поскольку риск – это отклонение между тем, что прогнозирует организация по принимаемому решению в момент его принятия и тем, что фактически будет по этому решению осуществлено. Таким образом, хозяйствующий субъект должен уметь учитывать в своей деятельности влияние рисков.

Налоговый риск – это вид хозяйственного, предпринимательского риска, свойственный любому виду деятельности предприятия, а также имеющий место и при отсутствии деятельности. Под налоговым риском мы понимаем возможность отклонения налоговых платежей от прогнозируемой величины. Отклонение представляет собой как возможную экономию на налоговых платежах, так и возможные финансовые потери, возникающих вследствие действия объективных и субъективных причин на процедуру выполнения налоговых обязательств организацией. В качестве потерь рассматриваются дополнительные платежи в бюджет в виде дополнительных сумм налога, пени, штрафных санкций.

В управленческом учете для минимизации налогового риска необходимо решать следующие задачи: 1)обеспечить максимально возможную экономию на налоговых платежах; 2) управлять сроками и суммами исполнения налоговых обязательств; 3)систематически проводить работу по выявлению ошибок по начисленным и уплаченным налогам [1, с.259].

Обеспечение максимальной экономии на налоговых платежах сопряжено с использованием льгот. Их следует отличать от уклонения от налогов. Управление налоговыми платежами с точки зрения сроков и сумм исполнения обязательств представляет собой довольно сложный процесс, имеющий ряд особенностей. Иногда для предприятия возможен выбор порядка начисления и уплаты налога [2].

При неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов в срок производится: 1) начисление пени; 2) взыскание сумм налога и пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке; 3) взыскание долга за счет имущества налогоплательщика; 4) в случае невозможного взыскания задолженности обязательных платежей в бюджет налоговый орган вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании предприятия-должника банкротом.

Следует обратить внимание на тот факт, что в некоторых обстоятельствах (например, при недостатке денежных средств) налогоплательщик вынужден осознанно идти на задержку уплаты налогов. При этом он признает факт своего долга (сам показал данные в налоговой декларации) и согласен его погасить (с учетом пени), но только позже. Здесь предприятие целесообразно воспользоваться изменением сроков уплаты налога в соответствии с Налоговым кодексом.

Практика показывает, что большинство предприятий не может избежать ошибок, связанных с формированием и исполнением налоговых обязательств. Это указывает на подверженность предприятий налоговому риску. Определение этих ошибок необходимо, так как начисленные по результатам налоговой проверки суммы штрафных санкций оказывают существенное влияние на финансовое состояние предприятия. Работа по выявлению и устранению налоговых ошибок, допущенных по уже начисленным и уплаченным налогам, должна являться неотъемлемой частью работы бухгалтерии на предприятии. При этом на предприятии должны быть определены процедуры по оценке налогового риска, конкретные способы контроля его величины и меры по снижению.

#### Литература:

1. Шевелев А.Е., Шевелева Е.В. Риски в бухгалтерском учете, М., 2011, 304с.
2. Шевелев А.Е. Управление налоговыми рисками на предприятии // Институт независимой оценки. URL: <http://www.ipnou.ru/article.php?idarticle=009044> (дата обращения 18.03.2016).
3. Бухгалтерский учет // Центр управления финансами. URL: <http://center-yf.ru/data/Buhgalteru/Buhgalterskii-uchet.php> (дата обращения 14.03.2016).

*Myasnikov S., G. Kovar  
University of Michigan*

#### THE REFLECTION OF FINANCIAL RESULTS UNDER INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

**Abstract.** The relevance of accounting and auditing of financial results trade organization at all times and in all countries was very high, and in recent years especially due to the financial crisis. Since all the need of accounting focused on the main goal - obtaining reliable information on the financial results of the company. In today's business world companies will manage their resources, results of operations and are responsible for their actions. The most important indicator of business activity of the organization is the value of the financial result of the enterprise for a certain period.

**Keywords:** the financial result, income, profit, trade organization, costs.

In IFRS there is a different approach from Russian to understanding income and expenses trade organization. Since the difference between revenues and costs is a financial performance trade organization, income and expenses are considered in the form of components that are directly related to the profit of the organization. International standards are based on the Principles of preparation and presentation of financial statements, which have been adopted by the Committee under international financial reporting standards. IFRS has no specific standard governing the accounting and order reporting costs: IFRS (IAS 2) "Inventories" governs the assessment of costs for materials, IFRS (IAS 16) property, plant and equipment - cost depreciation", the IFRS (IAS 19) "employee benefits" - the costs of labour. The standards regulate the procedure for the inclusion of costs in the initial cost of production (materials, goods), fixed assets and intangible assets (their capitalization), and the order to be written off in depreciation (decapitalization) or disposal. In addition IFRS (IAS 23) "borrowing Costs" specifies the accounting for borrowing costs.